

La TVA a l'exportation

Le champ d'application territorial de la TVA

- A l'origine : la TVA était un impôt ne frappant que les opérations sur le territoire français (la France métropolitaine et DOM (taux réduit), mais non les TOM car ils sont considérés comme des territoires d'exportation). Tous les États étrangers étaient considérés comme pays d'exportation : situation illogique pour les pays de la CE.
- La logique du marché unique impose désormais que tous les pays de la CE soient soumis à un régime homogène de TVA.

1/ Les livraisons de biens

Livraisons de biens (régime depuis 93)			
X vers des pays hors UE et TOM (art 262 CGI : les X ne sont pas exonérées mais imposées au taux 0, si les exportations étaient véritablement exonérées, les exportateurs ne pourraient pas déduire la TVA payée en amont). Pour les M : *		X vers des pays de l'UE (régime depuis 93)	
Régime du crédit de taxes (plus fréquent)	Régime de franchise de taxe	Opérations effectuées par les assujettis	Opérations effectuées par les particuliers
<ul style="list-style-type: none">• L'exportateur fait l'avance de la TVA (il la paye), avant d'en obtenir le remboursement (ce qui peut être très lourd si l'investissement est important).• Ex. un exportateur dont l'activité est uniquement l'exportation. Il paye une TVA sur l'achat du tissu. Vend ses vêtements à l'exportation (taux 0). Il a payé le tissu un impôt de 100. Il se fait rembourser la TVA sur le prix.	<ul style="list-style-type: none">• L'exportateur pourra acheter les biens nécessaires à ses exportations sans payer la TVA et n'en fera pas l'avance. En revanche ce sont ses fournisseurs qui feront sur leurs propres achats l'avance de la TVA.• Le régime de franchise de taxe n'est possible que si les fournisseurs acceptent.	<ul style="list-style-type: none">• Pour les livraisons vers la communauté : régime des exportations• Pour les acquisitions intra-communautaires : imposables au moment de la livraison du bien (lorsque le bien arrive à destination). L'acquéreur déclare les opérations, calcule la TVA et la déduit immédiatement de la TVA qu'il doit en tant qu'assujetti.	<ul style="list-style-type: none">• Opérations imposables dans l'État sur le territoire duquel elles sont effectuées. (avec des régimes particuliers).• Pour les ventes à distance : imposition dans l'État du domicile de l'acheteur avec le taux de cet État.

* le régime des M : sont imposables en France. La TVA est due au passage de la frontière. Calcul en application du taux en France : prix d'achat du bien importé + les frais accessoires (les frais de transport, dont entre la frontière et le lieu de destination du bien)

2/ Les prestations de services

Le régime est fondamentalement différent entre l'M et l'X extra-communautaire et les prestations de services intra-communautaires.

- Critere general : les prestations de services sont imposables dans l'Etat du prestataire de services.
- Dérogations (importantes) :
 - Les prestations facilement realisables (effectuees ou relatives a des immeubles) : imposition ou l'operation est effectuee.
 - Les prestations immateriales : la loi suit le critere general ou le critere de prestations facilement realisation selon l'objet.